

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª. VARA CÍVEL DA COMARCA DE CARPINA/PE.

N.º DO PROCESSO: 0005406-47.2022.8.17.2470

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL LTDA. (“ADMINISTRADORA JUDICIAL”, “ADMINISTRADORA” OU SIMPLEMENTE “AJ”), Administradora Judicial nomeada para o processo supra, representada por Clybas Correa Rocha Neto, economista e contador nomeado para a Recuperação Judicial da empresa FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA., vem, à presença de Vossa Excelência, no processo em epígrafe de PRESTAÇÃO DE CONTAS EXIGIDAS:

1. Apresentar a esse r. Juízo, o Relatório Mensal de Atividade (Prestação de Contas) relativos ao mês de junho/2024 e requerer sua juntada ao processo.

2. E, quanto a esse Relatório, ressalva a necessidade de esclarecimentos

Na Demonstração dos Fluxos de Caixa, observa-se uma discrepância entre o saldo da conta "Saldo Final das Disponibilidades" (R\$ 88.743,21) e o saldo da conta "Caixa e Bancos Conta Movimento" (R\$ 88.743,80) no Balanço Patrimonial. Esses saldos deveriam coincidir.

Solicitamos os esclarecimentos sobre essa questão.

Termos em que, pede e espera deferimento.

Londrina, 27 de setembro de 2024.

Rocha Neto e Associados

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9



Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Junho 2024

Grupo Fribev

JUÍZO: 1ª Vara Cível da Comarca de Carpina-PE

PROCESSO: 0005406-47.2022.8.17.2470

CLASSE PROCESSUAL: RECUPERAÇÃO JUDICIAL

AUTOR FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA

Administradora Judicial: ROCHA NETO – CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL
LTDA.

Índice

04

Introdução

05 Empresa em Recuperação Judicial

07 Composição Societária

08

Calendário Processual

10

Fatos Relevantes

12

Relação de funcionários

14

Análise das Demonstrações Contábeis

15 Balanço Patrimonial

16 Demonstração do Resultado de Exercício

18 Demonstração dos Fluxos de Caixa

20

Análise dos Indicadores
Ecônomicos/Financeiros

21 Índice de Liquidez Corrente

21 Índice de Liquidez Seca

22 Índice de Liquidez Imediata

22 Índice de Liquidez Geral

23 Análise Comparativa

24

Índices de Insolvência

25 Índice de Insolvência de Kanitz

26 Índice de Insolvência de Altman

27

Índices de Endividamento

28 Índice Participação de Capital de Terceiros

29 Índice Composição do Endividamento

30 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

31

Indicadores de Rentabilidade

32 Indicador de Retorno Sobre Investimento

33 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

34

Margens de Lucratividade e Rentabilidade

35 Margem Bruta

35 Margem Ebitda

37 Imobilização de Recursos Não Correntes

38

Extraconcursal

43

Esclarecimentos

45

Visão do Administrador
Judicial

48

Apêndices

49 Balanço Patrimonial

50 Demonstração do Resultado
do Exercício

51 Demonstração dos Fluxos de
Caixa

Introdução

Empresa em Recuperação Judicial

A Recuperação Judicial abrange a empresa relacionada a seguir, denominada doravante como Recuperanda:

CNPJ	RAZÃO SOCIAL	ATIVIDADE PRINCIPAL DA EMPRESA
25.264.597/0001-02	FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FTS - FRIGORIFICO TAVARES DA SILVA LTDA MATRIZ	01.53-9-01 - Criação de caprinos
		01.53-9-02 - Criação de ovinos, inclusive para produção de lã
		01.54-7-00 - Criação de suínos
		01.55-5-01 - Criação de frangos para corte
		10.11-2-01 - Frigorífico - abate de bovinos
		10.11-2-03 - Frigorífico - abate de ovinos e caprinos
		10.11-2-05 - Matadouro - abate de reses sob contrato - exceto abate de suínos
		10.12-1-01 - Abate de aves
		10.12-1-03 - Frigorífico - abate de suínos
		10.12-1-04 - Matadouro - abate de suínos sob contrato
		46.23-1-02 - Comércio atacadista de couros, lãs, peles e outros subprodutos não-comestíveis de origem animal
		46.34-6-01 - Comércio atacadista de carnes bovinas e suínas e derivados
		46.34-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados
		46.34-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais

25.264.597/0002-93	FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FRIBEV FILIAL 1	0151-2-01 - Criação de bovinos para corte
		0153-9-01 - Criação de caprinos
		0153-9-02 - Criação de ovinos, inclusive para produção de lã
		0154-7-00 - Criação de suínos
		0155-5-01 - Criação de frangos para corte
		1011-2-01 - Frigorífico - abate de bovinos
		1011-2-03 - Frigorífico - abate de ovinos e caprinos
		1011-2-05 - Matadouro - abate de reses sob contrato - exceto abate de suínos
		1012-1-01 - Abate de aves
		1012-1-03 - Frigorífico - abate de suínos
		1012-1-04 - Matadouro - abate de suínos sob contrato
		4623-1-02 - Comércio atacadista de couros, lãs, peles e outros subprodutos não-comestíveis de origem animal
		4634-6-01 - Comércio atacadista de carnes bovinas e suínas e derivados
		4634-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados
		4634-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais

25.264.597/0003-74	FTS FRIGORÍFICO TAVARES DA SILVA LTDA FRIBEV - FRIGORIFICO BELA VISTA FILIAL 2	01.51-2-01 - Criação de bovinos para corte 01.53-9-01 - Criação de caprinos 01.53-9-02 - Criação de ovinos, inclusive para produção de lã 01.54-7-00 - Criação de suínos 01.55-5-01 - Criação de frangos para corte 10.11-2-03 - Frigorífico - abate de ovinos e caprinos 10.11-2-05 - Matadouro - abate de reses sob contrato - exceto abate de suínos 10.12-1-01 - Abate de aves 10.12-1-03 - Frigorífico - abate de suínos 10.12-1-04 - Matadouro - abate de suínos sob contrato 46.23-1-02 - Comércio atacadista de couros, lãs, peles e outros subprodutos não-comestíveis de origem animal 46.34-6-01 - Comércio atacadista de carnes bovinas e suínas e derivados 46.34-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados 46.34-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais
		82.11-3-00 - Serviços combinados de escritório e apoio administrativo (Dispensada *)
25.264.597/0004-55	TS FRIGORÍFICO TAVA- RES DA SILVA LTDA FILIAL 3	46.34-6-02 - Comércio atacadista de aves abatidas e derivados 46.34-6-99 - Comércio atacadista de carnes e derivados de outros animais

Este Relatório Mensal de Atividades fora elaborado com base nas informações fornecidas pela Recuperanda, relativas ao mês de **junho de 2024**, abrangendo o período de 01/06/2024 a 30/06/2024, baseando-se nos seguintes documentos:

- Balanço Patrimonial (BP)
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)
- Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)
- Livros: Diário e Razão

Tem como objetivo:

- Apresentar a condição econômica/financeira da Recuperanda na posição contábil, ao submeter-se os dados contábeis do período informado acima, ao cálculo de diversos índices, adiante explanados.
- Fornecer informações acerca das atividades da Recuperanda.

Referente ao mês abrangente, a Recuperanda informou que:

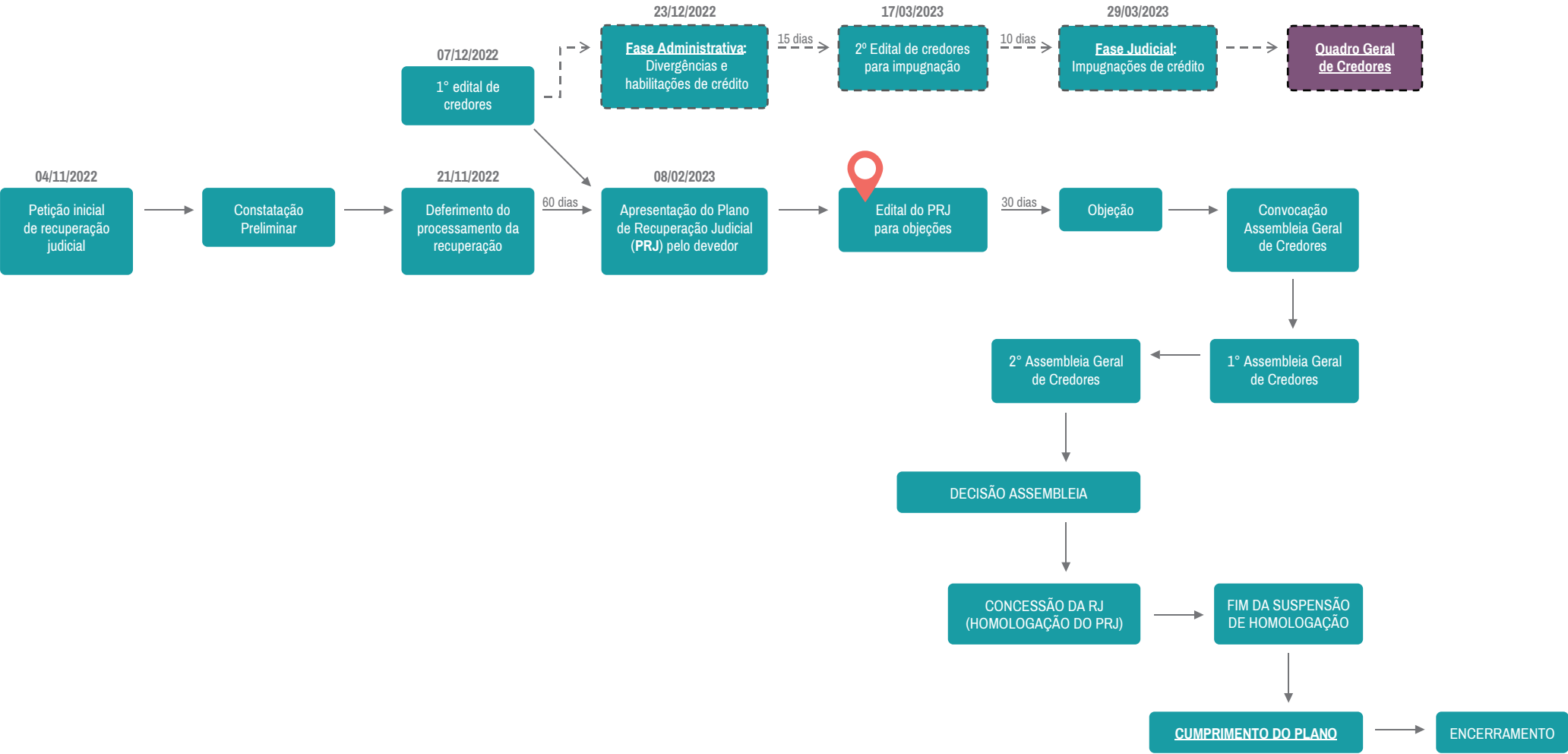
- NÃO houve alteração na atividade da empresa;
- NÃO houve alteração na estrutura societária e dos órgãos da empresa; e
- NÃO houve abertura ou fechamento de estabelecimentos.

Composição Societária

EMPRESA	CAPITAL	SÓCIOS
FTS - FRIGORIFICO TAVARES DA SILVA LTDA MATRIZ	R\$ 200.000,00	LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO – 97% CARLA CRISTINA FIGUEIROA TAVARES DA SILVA – 3%

Calendário Processual

CALENDÁRIO PROCESSUAL
FRIBEV



Fatos Relevantes

Pretende-se neste tópico, levar ao conhecimento dos Credores os fatos relevantes ocorridos no curso do mês, em especial aqueles que informam os trabalhos, as medidas administrativas/financeiras e comerciais desenvolvidas pela Recuperanda e pela Administradora Judicial, em relação à Recuperação Judicial no curso do processo:

No dia 18/06/2024, nas fls. 173695849, o Juízo intimou a Administradora Judicial para que se manifeste no prazo de 10 dias sobre as alegações descritas na petição de ID 169589754.

No dia 26/06/2024, nas fls. 174372691, a Administradora Judicial apresentou a prestação de contas referente ao mês de março de 2024.

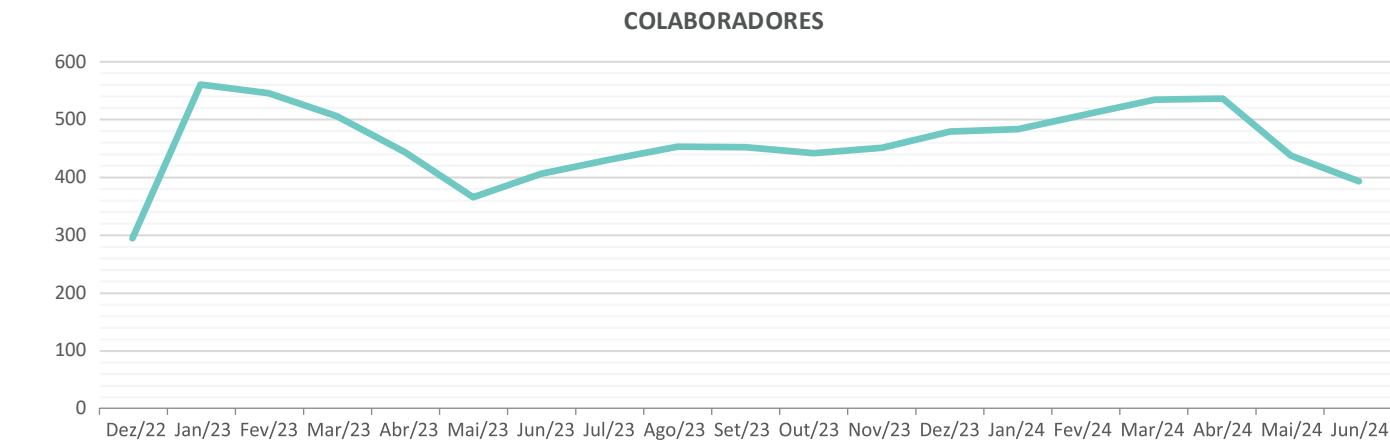
No dia 26/06/2024, nas fls. 174383424, a Recuperanda requer a realização da pesquisa via SISBAJUD “teimosinha” nas contas bancárias da RAMAX e suas filiais no limite do montante de R\$ 22.347.765,07 (vinte e dois milhões, trezentos e quarenta e sete mil, setecentos e sessenta e cinco reais e sete centavos).

No dia 27/06/2024, nas fls 174419231, a Administradora Judicial requer que Vossa Excelência ordene a coleta em separado do voto do credor ANTÔNIO JOSÉ DA SILVA em dois cenários, o primeiro com o voto do credor e o segundo sem o voto deste credor.

Relação de Funcionários

Abaixo a tabela e o gráfico evolutivo da relação de colaboradores ativos que compõe o quadro funcional da empresa em recuperação de novembro/2022 a junho/2024:

FRIBEV	NOV/22	DEZ/22	JAN/23	FEV/23	MAR/23	ABR/23	MAI/23	JUN/23	JUL/23	AGO/23	SET/23	OUT/23	NOV/23	DEZ/23	JAN/24	FEV/24	MAR/24	ABR/24	MAI/24	JUN/24
CONSOLIDADO	329	297	559	544	505	444	367	407	431	453	452	442	451	479	483	508	533	535	438	394



Análise das Demonstrações Contábeis

Da análise dos documentos, chegaram-se às seguintes constatações:

GRUPO FRIBEV

BALANÇO PATRIMONIAL	JUN/2024	MAI/2024	AH (%)	AV (%)
ATIVO	115.928.456,73	113.474.757,80	2,16	100,00
CIRCULANTE	114.178.824,94	111.690.043,73	2,23	98,49
Caixa e Bancos Conta Movimento	88.743,80	35.041,44	153,25	0,08
Estoques	6.786.554,77	9.774.346,14	-30,57	5,85
Adiantamentos a Fornecedores	42.251.342,94	39.977.249,90	5,69	36,45
Contas a Receber	49.201.700,28	46.097.462,07	6,73	42,44
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.791.031,76	10.746.492,79	0,41	9,31
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74	5.037.086,74	0,00	4,34
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65	22.364,65	0,00	0,02
NÃO CIRCULANTE	1.749.631,79	1.784.714,07	-1,97	1,51
Imobilizado	1.749.631,79	1.784.714,07	-1,97	1,51
Imobilizado Técnico	15.157.487,18	15.157.487,18	0,00	13,07
(-) Depreciação Acumulada	-13.407.855,39	-13.372.773,11	0,26	-11,57
PASSIVO + PL	115.928.456,73	113.474.757,80	2,16	100,00
PASSIVO	268.709.753,40	265.913.534,16	1,05	231,79
CIRCULANTE	260.867.023,72	258.070.804,48	1,08	225,02
Fornecedores	74.408.692,14	73.807.909,74	0,81	64,19
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27	71.623.864,27	0,00	61,78
Obrigações Trabalhistas	34.822.046,05	34.215.758,58	1,77	30,04
Obrigações Tributárias	21.026.043,21	21.014.983,64	0,05	18,14
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39	39.282,39	0,00	0,03
Outras Obrigações	58.947.095,66	57.369.005,86	2,75	50,85
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	6,77
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68	7.842.729,68	0,00	6,77
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-152.781.296,67	-152.438.776,36	0,22	-131,79
Capital Social	200.000,00	200.000,00	0,00	0,17

Prejuízos Acumulados	-152.638.776,36	-148.885.107,37	2,52	-131,67
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do Período	-342.520,31	-3.753.668,99	-90,88	-0,30

- Caixa e Bancos Conta Movimento de R\$ 88,7 mil. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou um aumento de 153,25%.
- Estoques de R\$ 6,7 milhões. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou uma redução de 30,57% e em relação ao Ativo representa o percentual de 5,85%.
- Adiantamentos a Fornecedores de R\$ 42,2 milhões. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou um aumento de 5,69% e em relação ao Ativo representa o percentual de 36,45%.
- Contas a Receber de R\$ 49,2 milhões. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou um aumento de 6,73%, em relação ao Ativo representa o percentual de 42,44%.
- Impostos e Contribuições a Recuperar de R\$ 10,7 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 9,31%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 5 milhões. Em relação ao Ativo representa o percentual de 4,34%.
- Despesas do Exercício Seguinte de R\$ 22,3 mil. Em relação ao Ativo representa o percentual de 0,02%.
- Imobilizado de R\$ 1,7 milhão. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou uma redução de 1,97% e em relação ao Ativo representa o percentual de 1,51%.
- Fornecedores de R\$ 74,4 milhões. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou uma elevação de 0,81% e em relação ao Passivo representa o percentual de 65,19%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 71,6 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 61,78%.
- Obrigações Trabalhistas de R\$ 34,8 milhões. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou um aumento de 1,77% e em relação ao Passivo representa o percentual de 30,04%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 21 milhões. Em relação ao Passivo representa o percentual de 18,14%.
- Operações com Partes Relacionadas de R\$ 39,2 mil. Em relação ao Passivo representa o percentual de 0,03%.
- Outras Obrigações de R\$ 58,9 milhões. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou um aumento de 2,75% e em relação ao Passivo representa o percentual de 50,85%.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 152,6 milhões. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou um aumento de 2,52% e em relação ao Passivo representa o percentual de 131,67%.

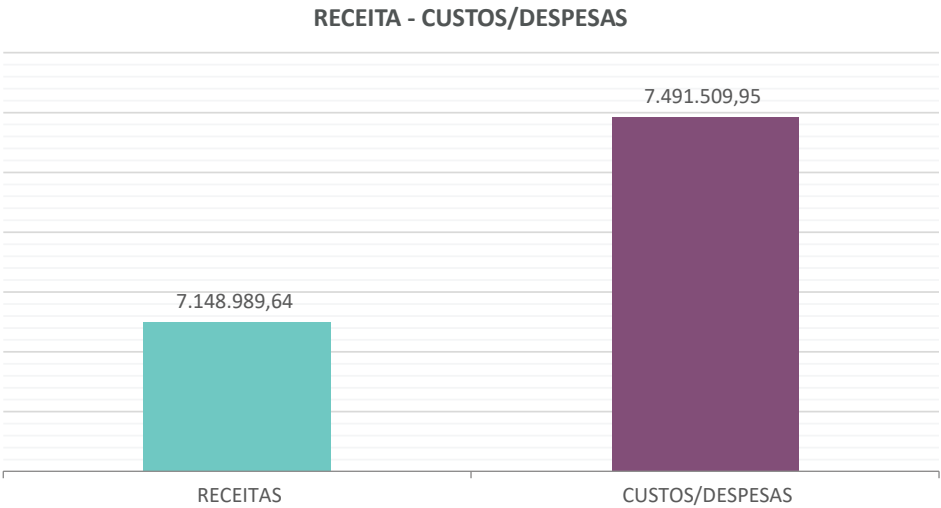
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JUN/2024	MAI/2024	AH (%)	AV (%)
RECEITA BRUTA DE VENDAS	7.324.786,74	9.604.240,71	-23,73	102,47
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-176.359,28	-1.132.421,69	-84,43	-2,47
Deduções da Receita Operacional Bruta	-558.067,60	-1.849.301,19	-69,82	-7,81
Incentivos Fiscais	381.708,32	716.879,50	-46,75	5,34
RECEITA LÍQUIDA	7.148.427,46	8.471.819,02	-15,62	100,00
(-) Custo dos Produtos Vendidos e Operações	-6.943.464,40	-11.499.812,76	-39,62	-97,13
RESULTADO BRUTO	204.963,06	-3.027.993,74	-106,77	2,87
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-499.867,70	-702.293,41	-28,82	-6,99
Despesas Comerciais	-118.980,54	-154.358,78	-22,92	-1,66
Despesas Administrativas	-380.929,98	-545.163,94	-30,13	-5,33
Despesas Tributárias	-519,36	-2.770,69	-81,26	-0,01
Outras Receitas	562,18	0,00	0,00	0,01
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-294.904,64	-3.730.287,15	-92,09	-4,13
Receitas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeiras	-47.615,67	-23.382,42	103,64	-0,67
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-342.520,31	-3.753.669,57	-90,88	-4,79
Tributos Sobre o Lucro	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-342.520,31	-3.753.669,57	-90,88	-4,79

- Receita Bruta de R\$ 7,3 milhões. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou uma redução de 23,73%.
- Custo dos Produtos Vendidos e Operações de R\$ 6,9 milhões. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou uma redução de 39,62%.
- Resultado Bruto de 204,9 mil. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou uma melhora no resultado de 106,77%.
- Despesas Administrativas de R\$ 380,9 mil. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou uma redução de 30,13%.
- Despesas Financeiras de R\$ 47,6 mil. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou um aumento de 103,64%.

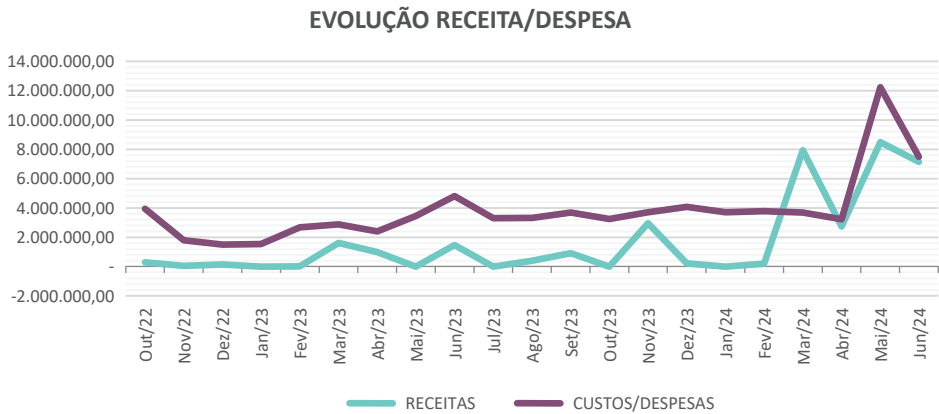
Apurou-se para o Grupo FRIBEV o **PREJUÍZO** no valor de R\$ 342,5 mil.. Em confronto com o mês de maio/2024, apresentou uma piora no resultado de 90,88%.

As receitas e custos/despesas estão apresentados no gráfico abaixo:



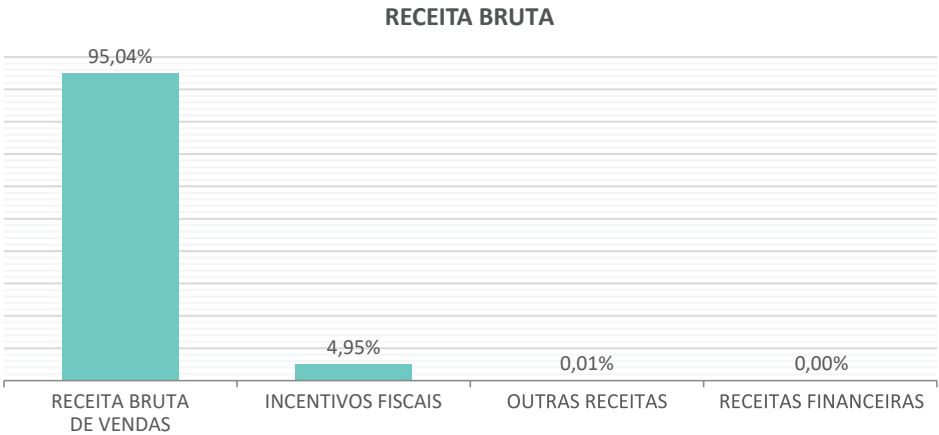
A tabela e a evolução das receitas e custos/despesas de novembro/2022 a junho/2024 está demonstrada no gráfico abaixo:

DATA	RECEITAS	CUSTOS/DESPESAS	RESULTADO
out/22	297.516,35	3.951.825,02	-3.654.308,67
nov/22	45.847,36	1.801.228,37	-1.755.381,01
dez/22	143.794,82	1.502.704,98	-1.358.910,16
jan/23	-	1.543.227,25	-1.543.227,25
fev/23	13.562,85	2.670.288,39	-2.656.725,54
mar/23	1.619.990,46	2.879.707,70	-1.259.717,24
abr/23	987.931,77	2.412.238,37	-1.424.306,60
mai/23	146,28	3.447.268,87	-3.447.122,59
jun/23	1.460.394,83	4.804.794,18	-3.344.399,35
jul/23	202,95	3.311.860,59	-3.311.657,64
ago/23	402.721,75	3.325.340,03	-2.922.618,28
set/23	911.926,32	3.687.145,63	-2.775.219,31
out/23	-4.841,15	3.240.712,76	-3.245.553,91
nov/23	2.950.868,96	3.699.715,17	-748.846,21
dez/23	214.800,90	4.069.734,47	-3.854.933,57
jan/24	0,80	3.710.445,80	-3.710.445,00
fev/24	209.703,95	3.782.963,66	-3.573.259,71
mar/24	7.936.887,75	3.691.033,93	4.245.853,82
abr/24	2.741.180,81	3.221.527,51	-480.346,70
mai/24	8.471.819,02	12.225.488,59	-3.753.669,57
jun/24	7.148.989,64	7.491.509,95	-342.520,31



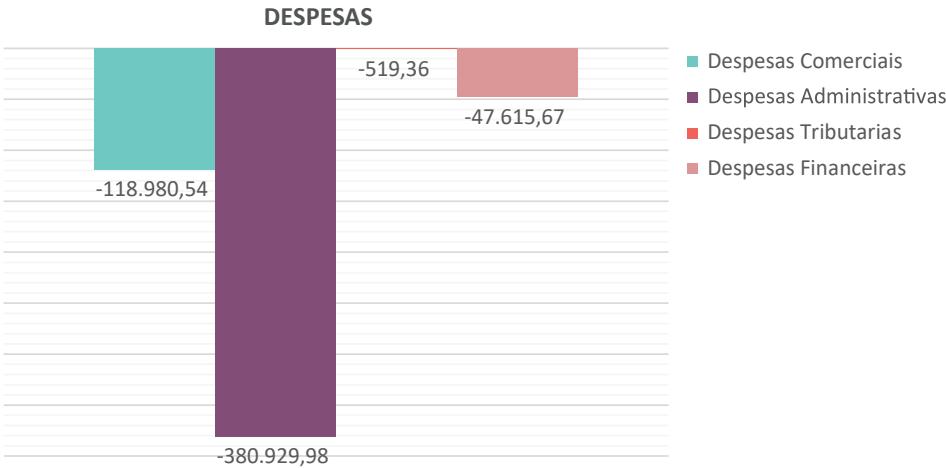
A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

RECEITA BRUTA	
RECEITA BRUTA DE VENDAS	R\$ 7.324.786,74
INCENTIVOS FISCAIS	R\$ 381.708,32
OUTRAS RECEITAS	R\$ 562,18
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ -
TOTAL	R\$ 7.707.057,24



É demonstrado, na tabela e gráfico abaixo, as Despesas descriminadas:

DESPESAS	100,00%
Despesas Comerciais	21,71%
Despesas Administrativas	69,51%
Despesas Tributarias	0,09%
Despesas Financeiras	8,69%



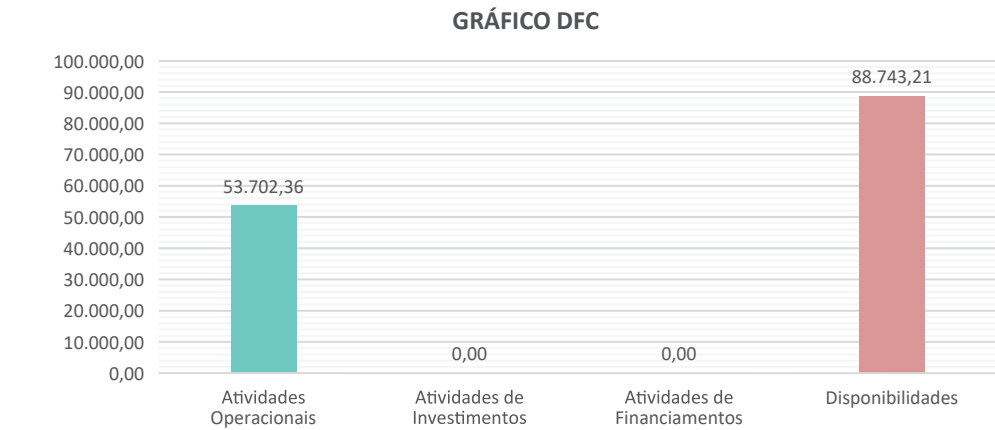
DFC

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	JUN/2024	MAI/2024	AH (%)
Resultado Líquido do Período	-342.520,31	-3.753.669,57	-90,88
Depreciações	35.082,28	35.082,42	0,00
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-307.438,03	-3.718.587,15	-91,73
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais			
(+/-) Variação da Conta de Estoques	2.987.791,37	-2.940.866,40	-201,60
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-2.274.093,04	-389.680,66	483,58
(+/-) Variação em Contas a Receber	-3.104.238,21	-3.368.996,77	-7,86
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-44.538,97	-64.552,45	-31,00
(+/-) Variação da Conta Despesas Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	0,00
(+/-) Variação da Conta Crédito com Partes Relacionadas	0,00	0,00	0,00
(+/-) Variação de Contas a Pagar à Fornecedores	600.782,40	2.223.568,43	-72,98
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	606.287,47	1.615.561,39	-62,47
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	11.059,57	165.426,07	-93,31
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	1.578.089,80	5.026.119,79	-68,60
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00	0,00	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	361.140,39	2.266.579,40	-84,07
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	53.702,36	-1.452.007,75	-103,70
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos			
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Computadores e Periféricos	0,00	0,00	0,00
Contratação de Arrendamento	0,00	0,00	0,00
Veículos	0,00	0,00	0,00
Intangíveis	0,00	0,00	0,00
Máquinas e Ferramentas	0,00	0,00	0,00
Central Telefônica	0,00	0,00	0,00
Reformas	0,00	0,00	0,00
Imobilizado a Classificar	0,00	-750,00	-100,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	0,00	-750,00	-100,00

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos			
Empréstimos Bancários	0,00	0,00	0,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Resumo			
Variação Líquida do Caixa e Equivalente de Caixa	53.702,36	-1.452.757,75	-103,70
Saldo Inicial das Disponibilidades	35.040,85	1.487.798,60	-97,64
Saldo Final das Disponibilidades	88.743,21	35.040,85	153,26

- Resultado Líquido do Período. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 342,5 mil.
- Depreciações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 35 mil.
- Estoques. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,9 milhões.
- Adiantamentos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,2 milhões.
- Contas a Receber. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 3,1 milhões.
- Impostos a Recuperar. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 44,5 mil.
- Fornecedores. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 600,7 mil.
- Obrigações Trabalhistas. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 606,2 mil.
- Obrigações Tributárias. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 11 mil.
- Outras Obrigações. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 1,5 milhões.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 53,7 mil.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Investimento nulo.
- Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Financiamento nulo.
- Variação Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 53,7 mil.
- Saldo Final das Disponibilidades. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 88,7 mil.

Abaixo, gráfico demonstrativo dos valores que foram gerados/consumidos em cada atividade:



Análise dos Indicadores Econômicos/Financeiros

A partir das demonstrações apresentadas foram calculados os índices de Liquidez Corrente, Liquidez Seca, Liquidez Imediata e Liquidez Geral, como indicados a seguir:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

$$LC = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Corrente 0,44

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa em Recuperação possui R\$ 0,44 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, a Recuperanda não possui recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas na empresa.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoque}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Seca 0,41

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Recuperanda possui R\$ 0,41 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques. O resultado desse índice demonstra que a capacidade de pagamento da empresa, quando desconsiderado os estoques, é similar ao Índice de Liquidez Corrente, apresentado acima, demonstrando que a empresa não possui alto volume de estoques.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

$$LI = \frac{\text{Disponibilidade}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Liquidez Imediata	0,0003
-------------------	--------

Conforme observado, a Recuperanda apresenta Índice de Liquidez Imediata bastante baixo, demonstrando que seus recursos líquidos não estão ociosos. Porém, é importante destacar que deve existir um equilíbrio entre as aplicações desses recursos, haja vista o risco de a empresa não possuir capital para pagamento de suas obrigações imediatas, necessitando captar recursos em financeiras, fato que aumenta as despesas financeiras.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}$$

Liquidez Geral	0,43
----------------	------

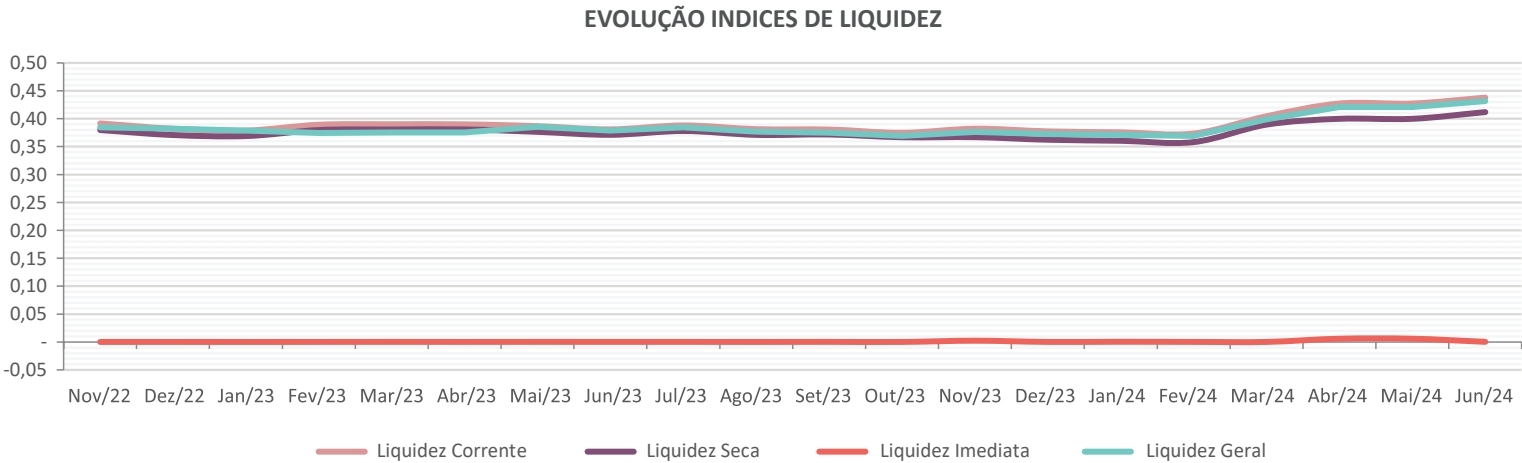
Conclui-se a partir dos dados acima, que a Recuperanda possui R\$ 0,43 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto e longo prazo, a empresa em Recuperação não possui recursos suficientes para pagamento de suas obrigações.

ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de maio e junho de 2024.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	MAI/2024	JUN/2024
Liquidez Corrente	0,43	0,44
Liquidez Seca	0,39	0,41
Liquidez Imediata	0,0001	0,0003
Liquidez Geral	0,43	0,43

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices da Recuperanda, entre novembro/2022 e junho/2024.

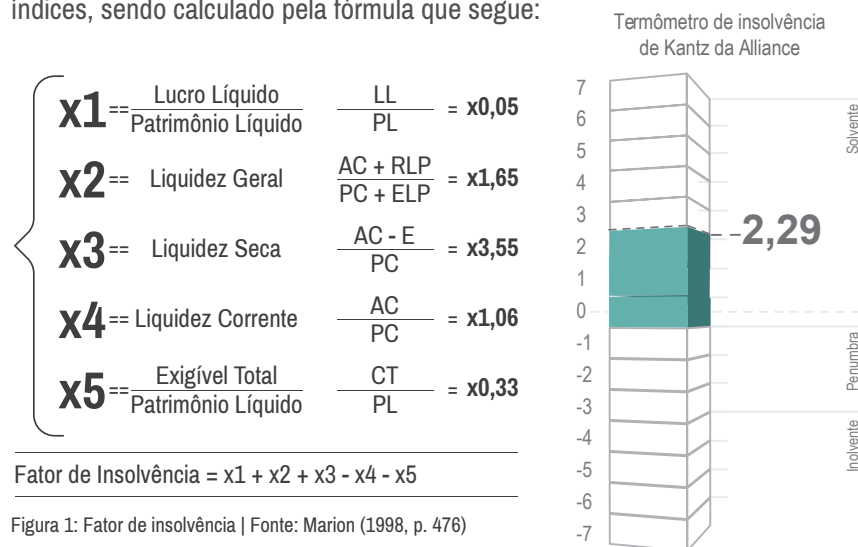


Índices de Insolvência

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos dos Índices de Insolvência de Kanitz e Altman.

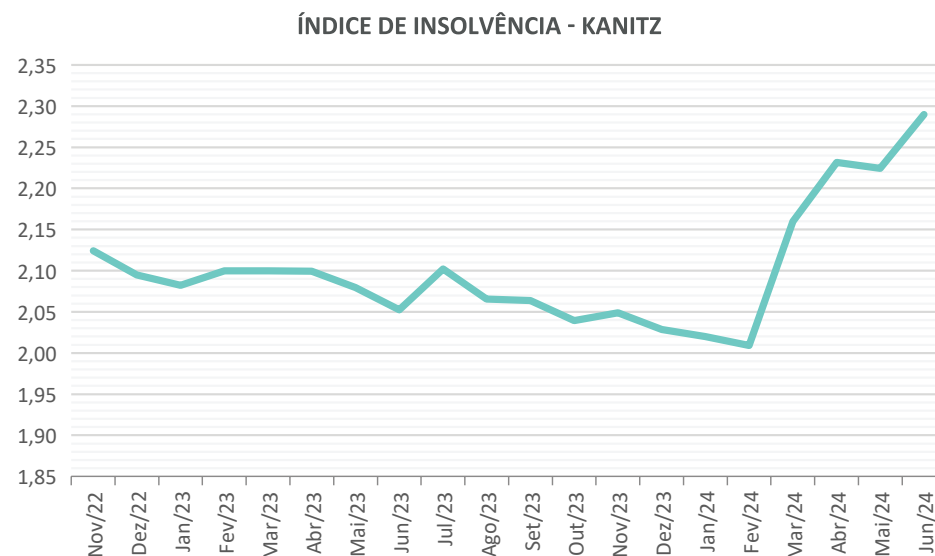
ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE KANITZ

É uma das ferramentas utilizadas para medir a capacidade de falência de uma entidade, criando uma espécie de termômetro financeiro. Referido índice utiliza-se da reunião de vários índices, sendo calculado pela fórmula que segue:



O valor obtido fora de **2,29** representando, segundo o termômetro mencionado, que a empresa se enquadra como empresa solvente.

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices de Insolvência de Kanitz da Recuperanda, entre novembro/2022 e junho/2024.



ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA DE ALTMAN

Com o objetivo de se ter o cálculo de mais um Índice de Insolvência, para melhor expressar a situação da empresa, fora calculado o Índice de Altman, que adota indicadores diferentes do Índice de Kanitz, conforme fórmula abaixo:

Modelo de Altman

Fator = - 1,84 - 0,51x1 + 6,32x3 + 0,71x4 + 0,52x5

Onde: x1 = (Ativo Circulante - Passivo Circulante) / Ativo Total

x2 = (Patrimônio Líquido - Novas Entradas de Capital) / Ativo Total

x3 = Lucro Antes dos Juros e de Impostos / Ativo total

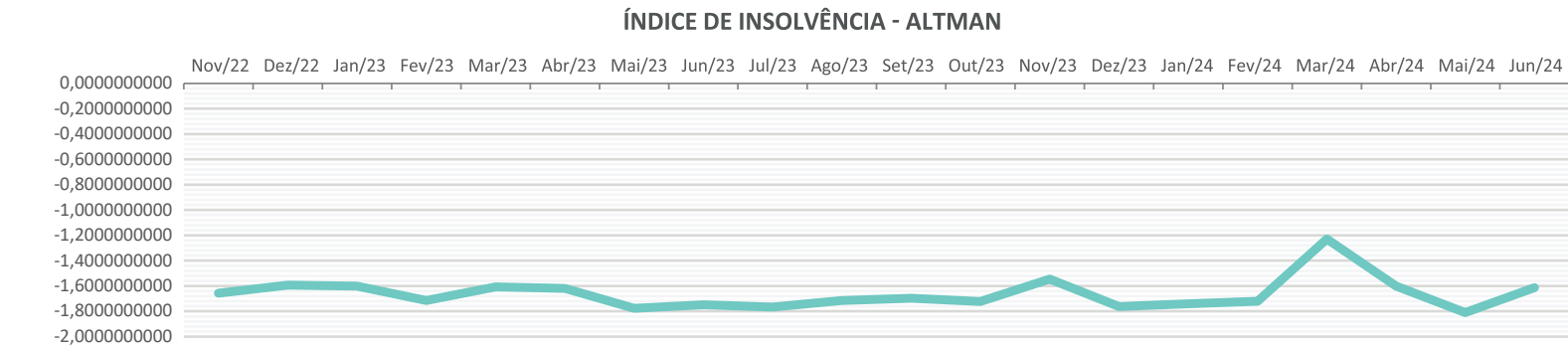
x4 = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

x5 = Vendas Líquidas / Ativo Total

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido foi de **-1,6135248325** representando, segundo o ponto crítico de “0”, que a empresa se enquadra como empresa insolvente.

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos Índices de Insolvência de Altman da Recuperanda, entre novembro/2022 e junho/2024.



Trata-se de dois índices que remetem a resultados opostos, o que, salvo melhor análise, após diligências realizadas, pode-se concluir que a empresa está em estado financeiro não confortável, fato visto pelos demais índices acima apresentados, o que remete a empresa à Recuperação Judicial, porém com quadro reversível, se adotadas medidas pertinentes.

Índices de Endividamento

Os índices de endividamento consistem em avaliar a estrutura do capital. Com essa ferramenta permite-se saber o quanto dos recursos são próprios ou de terceiros. São eles que irão apontar quais são as fontes nas quais a empresa capta recursos, mostrando, assim, em que nível a empresa tem se endividado.

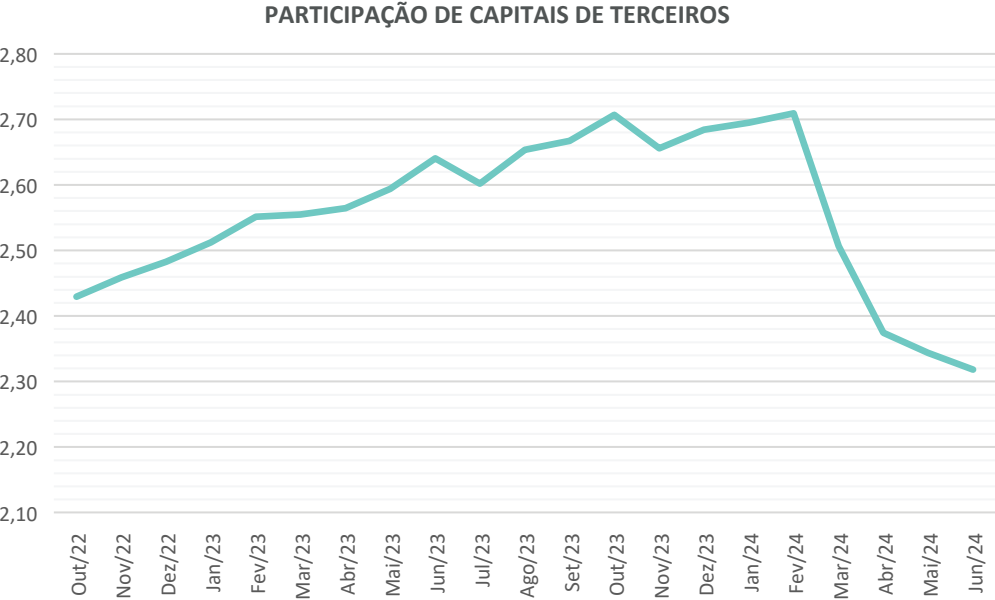
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

Quadro Comparativo dos Índices. Período de maio e junho de 2024.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	MAI/2024	JUN/2024
Participação de capitais de Terceiros	2,34	2,32
Composição de Endividamento	0,97	0,97
Imobilização do Patrimônio Líquido	- 0,01	- 0,01

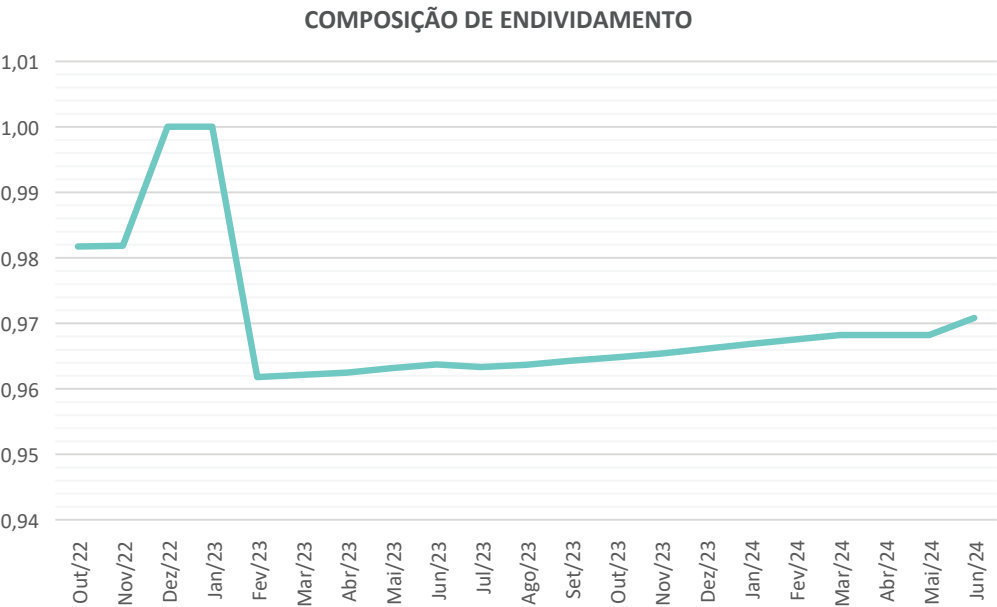
ÍNDICE PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS

O Índice Participação de capital de terceiros demonstra quanto do capital de terceiros é utilizado para manutenção e continuidade da empresa, ou seja, é o grau de endividamento, dependência de fontes externas a empresa, sendo o seu cálculo: $PCT = (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} / \text{Patrimônio Líquido})$.



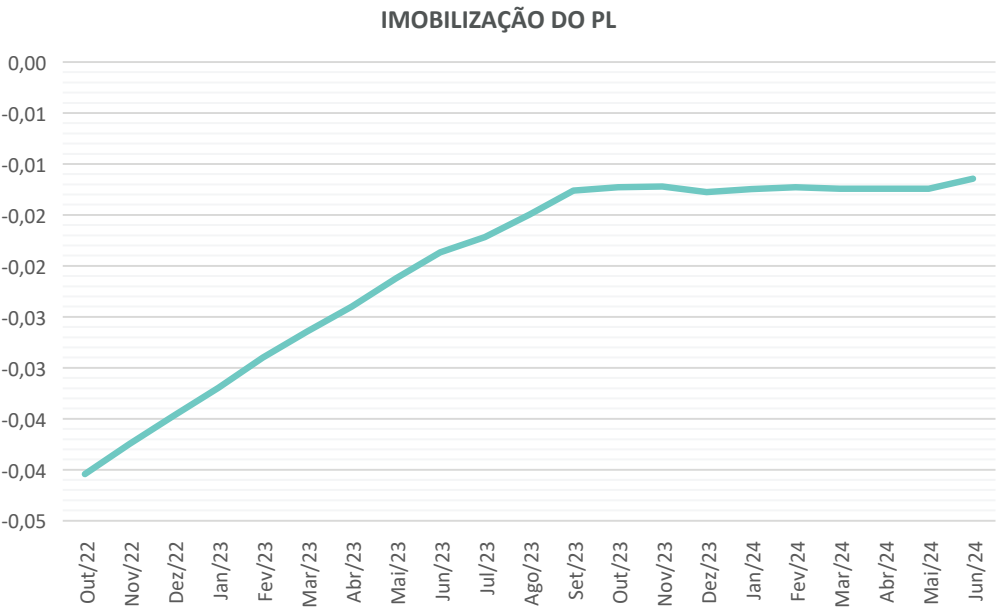
ÍNDICE COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

O índice composição do endividamento mostra o percentual em obrigações de curto prazo em comparação ao seu total, sendo o seu cálculo: $CE = (\text{Passivo Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Exigível de Longo Prazo})$.



ÍNDICE IMOBILIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Índice Imobilização do Patrimônio Líquido determinará a porcentagem de quanto patrimônio líquido está alocado para os ativos permanentes. Ou seja, para os bens que não são líquidos, sendo o seu cálculo: $IPL = (\text{Ativo Permanente} / \text{Patrimônio Líquido})$.



Indicadores de Rentabilidad

Os indicadores de rentabilidade são métricas que apontam o retorno financeiro dos investimentos em uma empresa. De forma geral, uma das funções deles é analisar a presença ou ausência de lucro.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos do Índices de Retorno sobre Investimento e Retorno sobre Patrimônio.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **maio** e **junho** de 2024.

INDICADORES DE RENTABILIDADE	MAI/2024	JUN/2024
Retorno sobre Investimento	- 0,16	0,05
Retorno sobre Patrimônio	0,02	0,00

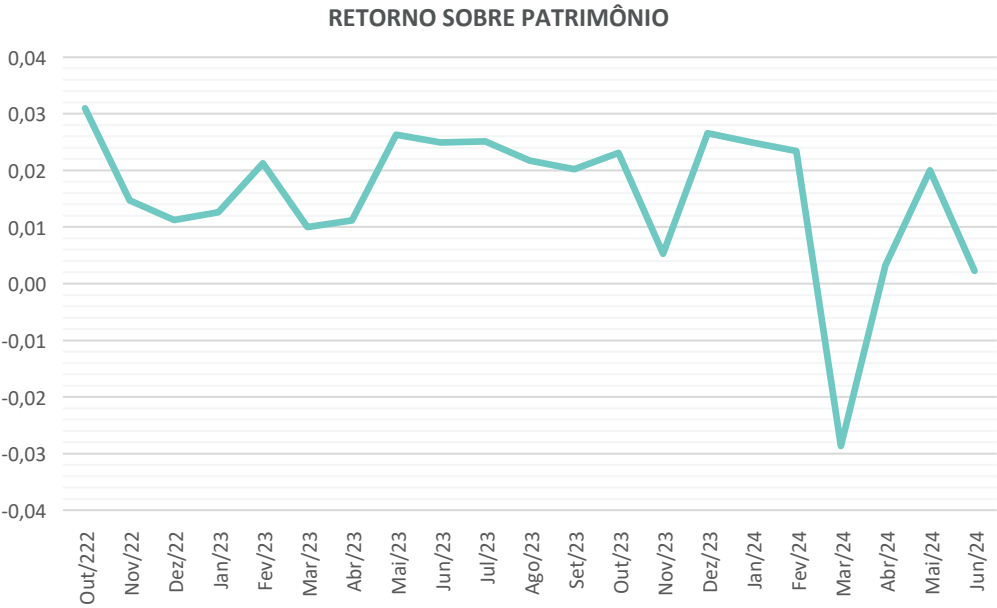
INDICADOR DE RETORNO SOBRE INVESTIMENTO

O Indicador de Retorno sobre Investimento se trata de um indicador gerencial usado para saber qual foi o resultado financeiro de um investimento realizado. Ele pode ser positivo ou negativo, indicando lucro ou prejuízo, sendo o seu cálculo: $ROI = (Receita - Custo do Investimento) / Custo do Investimento$.



INDICADOR RETORNO SOBRE PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Indicador Retorno sobre Patrimônio Líquido mede a capacidade que a empresa tem de gerar valor ao negócio e aos investidores com base nos recursos que a própria empresa possui, sendo o seu cálculo: $ROE = (\text{Lucro líquido} \div \text{Patrimônio líquido})$.



Margens de Lucratividade e Rentabilidade

As Margens de Lucratividade e Rentabilidade mostram quanto a empresa está lucrando em relação às suas vendas e quanto os investimentos destinados à estruturação e funcionamento do negócio estão sendo rentabilizados.

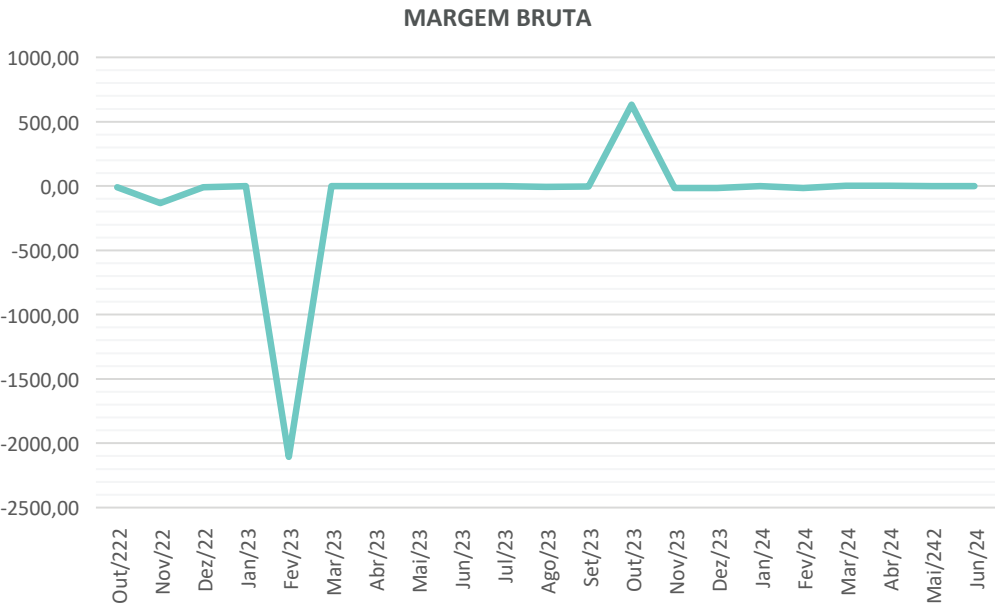
Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **maio** e **junho** de 2024.

MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	MAI/2024	JUN/2024
MARGEM BRUTA	- 0,36	0,03
MARGEM EBITDA	- 0,44	- 0,04
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	- 0,01	- 0,01

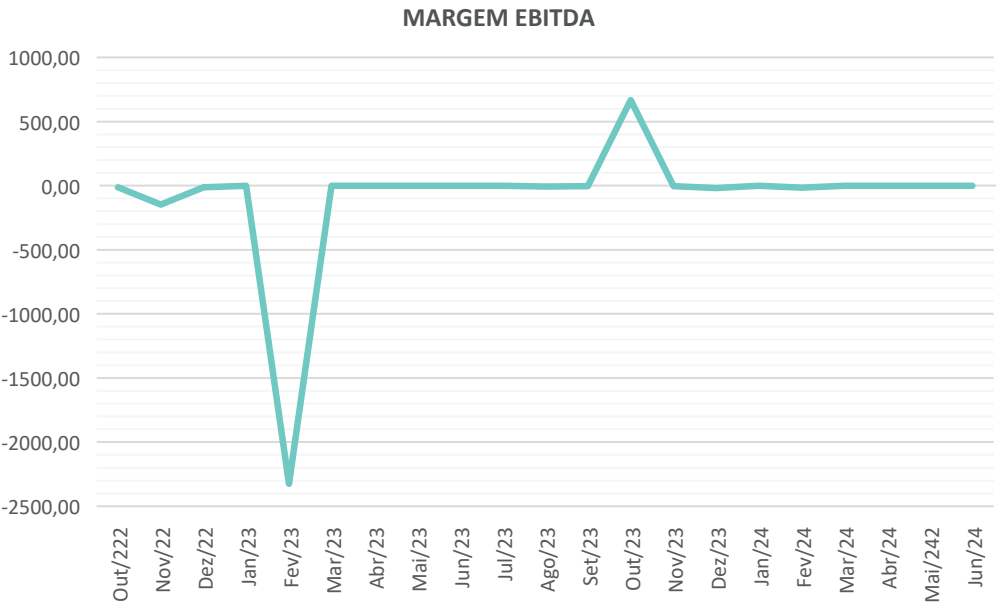
MARGEM BRUTA

A Margem Bruta é um indicador financeiro usado para descobrir a porcentagem de lucro que a empresa tem sobre a venda de seus produtos ou serviços. Isso é fundamental para entender o nível de sustentabilidade e a capacidade de crescimento da organização, sendo o seu cálculo: $\text{Margem Bruta} = (\text{Lucro Bruto} / \text{Receita Líquida}) \times 100$.



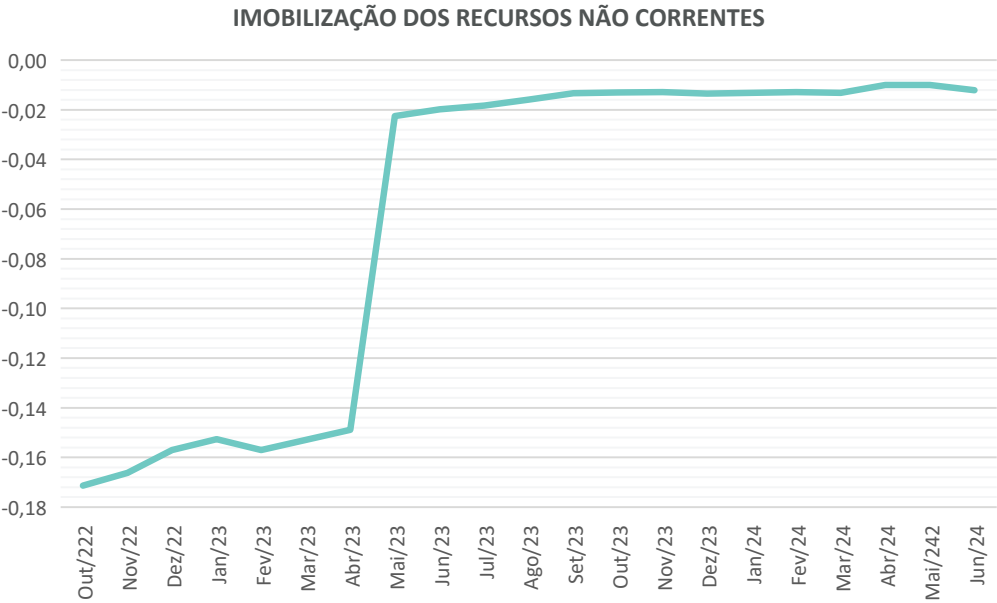
MARGEM EBITDA

A Margem EBITDA, é a razão do lucro antes de juros, impostos, depreciação e amortização, pela receita líquida de uma empresa. Com esse indicador, se pode ter uma visão clara da lucratividade operacional do negócio, sendo o seu cálculo: $\text{Margem Ebitda} = (\text{Lucro Operacional} / \text{Receita Líquida})$.



IMOBILIZAÇÃO DE RECURSOS NÃO CORRENTES

Imobilização de Recursos não Correntes (IRC) é um indicador contábil que representa o capital investido pela empresa na aquisição de recursos permanentes, sendo o seu cálculo: $\text{Imobilização dos Recursos Não Correntes} = (\text{Ativo Investimento} + \text{Ativo Imobilizado} + \text{Ativos Intangíveis}) / (\text{Patrimônio Líquido} + \text{Passivo Não Circulante})$.



Extraconcursal

Segue abaixo Relação de Passivos Extraconcursais (Credores provenientes da Atividade habitual da empresa pós pedido de Recuperação Judicial, dia 04/11/2022), enviados pela Recuperanda no mês de **junho/2024**:

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/05/2024	Acréscimos do mês de junho 2024	Pagamentos do mês de junho 2024	Saldo Final em 30/06/2024	AV (%)
TOTAL	R\$ 22.320.027,43	R\$ 4.406.299,08	R\$ 5.872.314,49	R\$ 20.854.012,02	100,00%
A S BAYMA SERVICOS	R\$ 19.800,00	R\$ 2.200,00	R\$ -	R\$ 22.000,00	0,11%
ABSALAO, CASTRO E TAVARES DA SILVA SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 20.177,34	R\$ -	R\$ 1.834,33	R\$ 18.343,01	0,09%
ACIAPA - ASSOCIACAO COMERCIAL E EMPRESARIAL DE XIN	R\$ -	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ -	0,00%
ADEMIR FRANCO CONSULTORIA AMBIENTAL ME	R\$ 17.600,00	R\$ 2.200,00	R\$ 4.400,00	R\$ 15.400,00	0,07%
ADRIANA DOS SANTOS BARBOSA	R\$ 175,00	R\$ 175,00	R\$ 175,00	R\$ 175,00	0,00%
AF SOLUCOES E SERVICOS EIRELLI	R\$ 10.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ -	R\$ 15.000,00	0,07%
AJEL MATERIAIS ELETRICOS LTDA	R\$ -	R\$ 578,87	R\$ 578,87	R\$ -	0,00%
ANA CAROLINA ZANONATTO PACHECO	R\$ -	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ -	0,00%
ANALOGICATEC ELETRONICA E INFORMATICA LTDA	R\$ -	R\$ 1.230,00	R\$ 1.230,00	R\$ -	0,00%
ANA PAULA COSTA DE LIRA - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 108,78	R\$ 108,78	R\$ -	0,00%
ANA VALÉRIA SILVA BELO - REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 612,36	R\$ 612,36	R\$ -	0,00%
ANA VALÉRIA SILVA BELO - REEMBOLSO DESPESAS VIAGEM	R\$ -	R\$ 20.700,00	R\$ 20.700,00	R\$ -	0,00%
ANTÔNIO MARTINS BEZERRA LEMOS	R\$ -	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	R\$ -	0,00%
ARRENDAMENTO XINGUARA	R\$ 5.000.000,00	R\$ 225.000,00	R\$ 225.000,00	R\$ 5.000.000,00	23,98%
ART FRIO	R\$ -	R\$ 675,00	R\$ 675,00	R\$ -	0,00%
A S INOVACAO EMPREENDIMENTO LTDA	R\$ -	R\$ 55.892,00	R\$ 55.892,00	R\$ -	0,00%
AUTO POSTO CONQUISTA LTDA	R\$ -	R\$ 1.180,00	R\$ 1.180,00	R\$ -	0,00%
BANCO BRADESCO - ENERGIA	R\$ -	R\$ 44,14	R\$ 44,14	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/05/2024	Acréscimos do mês de junho 2024	Pagamentos do mês de junho 2024	Saldo Final em 30/06/2024	AV (%)
BANCO ITAÚ	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
BANCO MONEY PLUS-GRAFENO	R\$ -	R\$ 10.221,71	R\$ 10.221,71	R\$ -	0,00%
BANCO SANTANDER	R\$ -	R\$ 100,00	R\$ 100,00	R\$ -	0,00%
BARUC ETHAN TRANSPORTE E COMERCIO LTDA	R\$ -	R\$ 194.020,00	R\$ 194.020,00	R\$ -	0,00%
BENEFICIOS /AUXÍLIO FUNCIONÁRIO	R\$ -	R\$ 2.164,40	R\$ 2.164,40	R\$ -	0,00%
BENIVALDO PEREIRA BRANDAO	R\$ -	R\$ 360,00	R\$ 360,00	R\$ -	0,00%
C. DA S. OLIVEIRA ASSESSORIA, CONSULTORIA E EMPREENDIMENTOS EIRELI	R\$ 65.003,22	R\$ 6.500,00	R\$ 6.500,00	R\$ 65.003,22	0,31%
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0,00%
CACULINHA PANIFICADORA	R\$ -	R\$ 4.386,00	R\$ 4.386,00	R\$ -	0,00%
CAMARA COM ENERGIA ELET. CCEE	R\$ -	R\$ 156,60	R\$ -	R\$ 156,60	0,00%
CARLA CRISTINA F TAVARES DA SILVA	R\$ 2.649,27	R\$ 450,00	R\$ 450,00	R\$ 2.649,27	0,01%
CARUARU OLEO	R\$ -	R\$ 12.000,00	R\$ 12.000,00	R\$ -	0,00%
CASTRO NUMERIANO DANTAS SOCIEDADE DE ADVOGADOS	R\$ 22.500,00	R\$ 2.250,00	R\$ -	R\$ 24.750,00	0,12%
C E M DISTR DE CARNES LTDA EPP	R\$ -	R\$ 1.343,62	R\$ 1.343,62	R\$ -	0,00%
CENTRAIS ELETRICAS DO PARA S.A. - CELPA	R\$ 571.246,30	R\$ 127.139,74	R\$ 308.865,86	R\$ 389.520,18	1,87%
CENTRAL REPRESENTACOES E CENTRO DE NEGOCIOS	R\$ -	R\$ 4.221,46	R\$ 4.221,46	R\$ -	0,00%
CLAUDIO LUIZ DE ARAUJO	R\$ -	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ -	0,00%
CINDERTECH GESTÃO DE RESIDUOS PERIGOSOS EIRELI EPP	R\$ -	R\$ 8.625,98	R\$ 8.625,98	R\$ -	0,00%
COMPANHIA ENE DE PE	R\$ -	R\$ 10.674,15	R\$ 10.674,15	R\$ -	0,00%
COMPESA	R\$ -	R\$ 82,63	R\$ 82,63	R\$ -	0,00%
CONVICON CONTEINERES V CONDE	R\$ -	R\$ 1.656,30	R\$ 1.656,30	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/05/2024	Acréscimos do mês de junho 2024	Pagamentos do mês de junho 2024	Saldo Final em 30/06/2024	AV (%)
CORREA E PAIVA LTDA	R\$ -	R\$ 1.656,30	R\$ 1.656,30	R\$ -	0,00%
CYNTHYA CORDEIRO DA SILVA	R\$ -	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ -	0,00%
DATAVALE COMERCIO E DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE LT	R\$ -	R\$ 9.373,10	R\$ 9.373,10	R\$ -	0,00%
DETRAN-PE	R\$ -	R\$ 519,36	R\$ 519,36	R\$ -	0,00%
DIAS E DOSSA LTDA	R\$ -	R\$ 110,00	R\$ 110,00	R\$ -	0,00%
DORNELLES REPRESENTACOES	R\$ -	R\$ 5.954,65	R\$ 5.954,65	R\$ -	0,00%
ELETRON SERVIÇOS LTDA	R\$ 5.193,59	R\$ 3.284,75	R\$ -	R\$ 8.478,34	0,04%
EMPRESARIAL PONTES CORP CENTER	R\$ 2.988,34	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.988,34	0,01%
ESSENCIA BOHRER	R\$ -	R\$ 28.514,00	R\$ 28.514,00	R\$ -	0,00%
FABIANE AMARAL - ALUGUEL ENTREPOSTO GAIBU	R\$ 5.382,54	R\$ -	R\$ -	R\$ 5.382,54	0,03%
FAZENDA MURIAE LTDA	R\$ -	R\$ 25.200,00	R\$ 25.200,00	R\$ -	0,00%
FEDERACAO DOS TRAB NAS INDS ALIM E AFINS	R\$ -	R\$ 7.913,87	R\$ 7.913,87	R\$ -	0,00%
FRIGORIFICO VALENCIO LTDA	R\$ -	R\$ 43.588,78	R\$ 43.588,78	R\$ -	0,00%
GFG TRANSPORTES LTDA	R\$ -	R\$ 205,00	R\$ 205,00	R\$ -	0,00%
GERALDO F. CHAGAS JUNIOR	R\$ -	R\$ 14.510,00	R\$ 14.510,00	R\$ -	0,00%
G V DA SILVEIRA DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS LTDA	R\$ -	R\$ 913,61	R\$ 913,61	R\$ -	0,00%
HOTEL VITTORIA LTDA	R\$ -	R\$ 3.650,00	R\$ 3.650,00	R\$ -	0,00%
ICMS -PARCELAMENTO - FTS PARÁ	R\$ 13.047.452,13	R\$ -	R\$ -	R\$ 13.047.452,13	62,57%
ICMS -PARCELAMENTO - FTS MATRIZ	R\$ -	R\$ 11.604,78	R\$ 11.604,78	R\$ -	0,00%
ITABIRA DE BRITO NETO	R\$ -	R\$ 40.000,00	R\$ 40.000,00	R\$ -	0,00%
JAQUELINE SALVELINA CANTANHEDE	R\$ -	R\$ 2.508,00	R\$ 2.508,00	R\$ -	0,00%
J. C. G. NUNES	R\$ -	R\$ 900,00	R\$ 900,00	R\$ -	0,00%
JMF COMÉRCIO DE COMBUSTIVEIS LTDA	R\$ -	R\$ 572,93	R\$ 572,93	R\$ -	0,00%

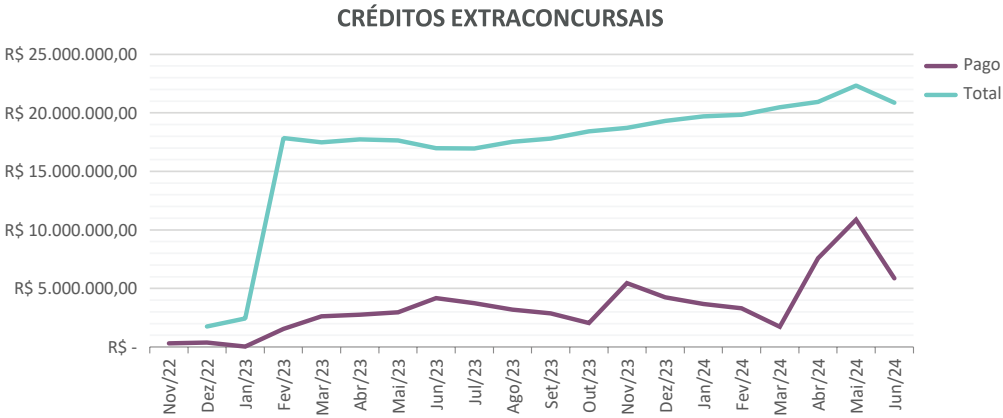
Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/05/2024	Acréscimos do mês de junho 2024	Pagamentos do mês de junho 2024	Saldo Final em 30/06/2024	AV (%)
JOAO BATISTA DUARTE DE OLIVEIRA LTDA	R\$ -	R\$ 2.241,00	R\$ 2.241,00	R\$ -	0,00%
JULIO CESAR DAS NEVES -INTERNET FTS 846	R\$ -	R\$ 150,00	R\$ 150,00	R\$ -	0,00%
JUNIOR NORTE EXPRESS LTDA	R\$ -	R\$ 5.538,00	R\$ 5.538,00	R\$ -	0,00%
KLAUS LUDWIG SCHILLING MACIEL	R\$ 3.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.000,00	0,01%
LEANDRO JOSE PEREIRA MACEDO	R\$ -	R\$ 9.671,58	R\$ 9.671,58	R\$ -	0,00%
LHB COMERCIO SERVICOS E REPRESENTACOES L	R\$ -	R\$ 604,00	R\$ 604,00	R\$ -	0,00%
L J A COMERCIO VAREJISTA DE CARNES E ALI	R\$ 10.215,39	R\$ 21.020,00	R\$ 21.020,00	R\$ 10.215,39	0,05%
L J A COMERCIO VAREJISTA DE CARNES -PAGTO FGTS FTS PARÁ	R\$ -	R\$ 82.097,79	R\$ 82.097,79	R\$ -	0,00%
LOCAWEB SERVICOS DE INTERNET SA	R\$ -	R\$ 852,43	R\$ 852,43	R\$ -	0,00%
LR LOGISTICS SOLUTIONS LTDA	R\$ -	R\$ 840,00	R\$ 840,00	R\$ -	0,00%
LOZASSO CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 56.818,50	R\$ -	R\$ -	R\$ 56.818,50	0,27%
LUCIANO CELESTINO MACHADO- AGUA MINERAL	R\$ -	R\$ 170,00	R\$ 170,00	R\$ -	0,00%
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO	R\$ 112.434,11		R\$ 20.000,00	R\$ 92.434,11	0,44%
LUIS ARSENIO TAVARES DA SILVA FILHO -COMPRA DE GADO	R\$ -	R\$ 620.000,00	R\$ 620.000,00	R\$ -	0,00%
LUIZ CARLOS ALVES SOARES CONTABILIDADE	R\$ 46.503,22	R\$ 6.500,00	R\$ -	R\$ 53.003,22	0,25%
LUMINAR COMERCIO H. LTDA	R\$ 568.012,50	R\$ 243.525,00	R\$ 811.537,50	R\$ -	0,00%
MBG TECNOLOGIA -FINEE FINANCIAL TECH	R\$ -	R\$ 2.563,28	R\$ 2.563,28	R\$ -	0,00%
MANIBU-ALUGUEL SALA 407 FTS RECIFE	R\$ 7.865,71	R\$ -	R\$ -	R\$ 7.865,71	0,04%
MARIA C D WANDERLEY	R\$ -	R\$ 204,00	R\$ 204,00	R\$ -	0,00%
MORAES JUNIOR ADVOGADOS ASSOCIADOS	R\$ 10.000,00	R\$ 25.000,00	R\$ -	R\$ 35.000,00	0,17%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/05/2024	Acréscimos do mês de junho 2024	Pagamentos do mês de junho 2024	Saldo Final em 30/06/2024	AV (%)
NERES HOTEL	R\$ -	R\$ 2.858,50	R\$ 2.858,50	R\$ -	0,00%
NEW PIER DESPACHOS ADUANEIROS EIRELI - ME	R\$ -	R\$ 70.250,39	R\$ 70.250,39	R\$ -	0,00%
NOBE SOFTWARE DE GESTAO INTEGRADA LTDA	R\$ -	R\$ 282,23	R\$ 282,23	R\$ -	0,00%
ORDENADOS	R\$ 1.272.044,25	R\$ 281.708,32	R\$ 973.050,72	R\$ 580.701,85	2,78%
PAULO SCHNEIDER E CIA	R\$ 11.200,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 11.200,00	0,05%
PENSÃO ALIMENTÍCIA	R\$ -	R\$ 868,58	R\$ -	R\$ 868,58	0,00%
PLOTEC COMUNIC VISUAL	R\$ -	R\$ 110,00	R\$ 110,00	R\$ -	0,00%
PONTUAL VIAGENS E TURISMO LTDA	R\$ 98.758,98	R\$ -	R\$ -	R\$ 98.758,98	0,47%
PREFEITURA DE JABOATÃO DOS GUARARAPES- IPTU FTS 646	R\$ -	R\$ 1.340,01	R\$ -	R\$ 1.340,01	0,01%
PRESTADOR DE SERVIÇOS	R\$ -	R\$ 72.795,00	R\$ 72.795,00	R\$ -	0,00%
PRESTADORES DE SERVIÇOS PJ	R\$ 110.407,04	R\$ 65.533,33	R\$ 65.533,33	R\$ 110.407,04	0,53%
PRINTS COMERCIO DE ETIQUETAS E SUPRIMENTOS LTDA	R\$ -	R\$ 4.131,12	R\$ 4.131,12	R\$ -	0,00%
REFRICON DISTRIBUIDORA EIRELI	R\$ -	R\$ 1.723.308,41	R\$ 1.723.308,41	R\$ -	0,00%
RENTOKIL INITIAL DO BRASIL LTDA	R\$ -	R\$ 251,02	R\$ 251,02	R\$ -	0,00%
RFX PARTICIPACOES AS -CONSULTORIA EMPRESARIAL	R\$ 1.000.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.000.000,00	4,80%
RICARDO DE MOURA FASOLIN	R\$ -	R\$ 14.180,90	R\$ 14.180,90		0,00%
ROCHA NETO C A CONTABIL LTDA - HONORÁRIOS	R\$ 205.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ 62.500,00	R\$ 157.500,00	0,76%
ROBERTO CHARLES FREIRY DA SILVA	R\$ -	R\$ 2.400,15	R\$ 2.400,15	R\$ -	0,00%
ROGERIO APARECIDO SABOIA GALVAO-REEMBOLSO DESPESAS DIVERSAS	R\$ -	R\$ 7.500,00	R\$ 7.500,00	R\$ -	0,00%
RUVIN VELOSO FREIRE KUTZ	R\$ -	R\$ 10.426,00	R\$ 10.426,00	R\$ -	0,00%
SANTOS BRASIL PARTICIPACOES SA	R\$ -	R\$ 8.254,06	R\$ 8.254,06	R\$ -	0,00%

Créditos Extraconcursais	Saldo em 30/05/2024	Acréscimos do mês de junho 2024	Pagamentos do mês de junho 2024	Saldo Final em 30/06/2024	AV (%)
SATEL DE SANTOS TRANSPORTES	R\$ -	R\$ 7.249,11	R\$ 7.249,11	R\$ -	0,00%
SEFAZ/SP-AMBIENTE PAG -CUSTAS PROCESSUAIS	R\$ -	R\$ 530,40	R\$ 530,40	R\$ -	0,00%
SEGALAS ALIMENTOS LTDA	R\$ -	R\$ 4.400,00	R\$ 4.400,00	R\$ -	0,00%
SOS DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS LTDA	R\$ -	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ -	0,00%
TANARA COMERCIO DE LUBRIFICANTES LTDA	R\$ -	R\$ 107,00	R\$ 107,00	R\$ -	0,00%
THIAGO ALEX TRIGUEIRO SILVA	R\$ -	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ -	0,00%
TJEJD UNIDADE DE ARECADACAO JUDICIARIA UNAJ FRJ	R\$ -	R\$ 185,45	R\$ 185,45	R\$ -	0,00%
TOP LAB AMBIENTAL LTDA	R\$ -	R\$ 180,00	R\$ 180,00	R\$ -	0,00%
TPQ SISTEMAS SERVIÇOS EIRELI	R\$ -	R\$ 7.377,91	R\$ 7.377,91	R\$ -	0,00%
TRADER TRANSPORTES RODOVIARIOSDE CARGA EM GERAL EIRELI	R\$ -	R\$ 29.000,00	R\$ 29.000,00	R\$ -	0,00%
TRANSPRESS TRANSPORTE EXPRESSO LTDA	R\$ -	R\$ 195,00	R\$ 195,00	R\$ -	0,00%
V. A. LIMA LTDA	R\$ -	R\$ 48.599,62	R\$ 48.599,62	R\$ -	0,00%
VETPLUS SERVICOS VETERINARIOS E ASSESSOR	R\$ -	R\$ 26.087,92	R\$ 26.087,92	R\$ -	0,00%
VFS SIST ELETR DE ALARME LTDA	R\$ -	R\$ 423,70	R\$ 423,70	R\$ -	0,00%
VIDAATIVA CONSULTORIA E FISIOTERAPIA	R\$ 17.600,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 17.600,00	0,08%
VICTOR KEHRLE C WANDERLEY	R\$ -	R\$ 49.500,00	R\$ 49.500,00	R\$ -	0,00%
WF REFRIGERACAO E MANUTENCAO LTDA	R\$ -	R\$ 600,00	R\$ 600,00	R\$ -	0,00%

A Relação de Passivos Extraconcursais do mês de **junho** de 2024 totaliza um montante de R\$ 20,8 milhões, com pagamentos no mês de R\$ 5.872.314,49 ou 28,16% do total de passivo extraconcursal. Ao se comparar com o mês de **maio** houve uma redução de R\$ 1.466.015,41 ou 6,57% do total da relação.

Abaixo a evolução dos créditos extraconcursais pagos e em sua totalidade de novembro de 2022 a junho de 2024.



Esclarecimentos

Na Demonstração dos Fluxos de Caixa, observa-se uma discrepância entre o saldo da conta “Saldo Final das Disponibilidades” (R\$ 88.743,21) e o saldo da conta “Caixa e Bancos Conta Movimento” (R\$ 88.743,80) no Balanço Patrimonial. Esses saldos deveriam coincidir.

Solicitamos os esclarecimentos sobre essa questão.

Visão do Administrador Judicial

A saúde financeira da empresa apresenta uma melhoria na liquidez, com um aumento significativo no caixa e nas atividades operacionais gerando caixa positivo, mas enfrenta dificuldades com receitas em queda, um patrimônio líquido negativo e um elevado nível de endividamento. Apesar de um melhor controle nas despesas e uma leve redução nas perdas, a estrutura de capital continua desequilibrada e a empresa precisa de estratégias para aumentar a receita, melhorar a gestão do capital de giro e fortalecer seu patrimônio para garantir uma recuperação financeira sustentável.

Na expectativa de ter servido a instrução processual, este profissional respeitosamente subscrive.

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Setembro de 2024.



Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto
ECONOMISTA CORECON-PR 7758
CONTADOR CRC-PR 074519/O-9

Apêndices

BALANÇO PATRIMONIAL (BP)

BALANÇO PATRIMONIAL	GRUPO FRIBEV
ATIVO	115.928.456,73
CIRCULANTE	114.178.824,94
Caixa e Bancos Conta Movimento	88.743,80
Estoques	6.786.554,77
Adiantamentos a Fornecedores	42.251.342,94
Contas a Receber	49.201.700,28
Impostos e Contribuições a Recuperar	10.791.031,76
Operações com Partes Relacionadas	5.037.086,74
Despesas do Exercício Seguinte	22.364,65
NÃO CIRCULANTE	1.749.631,79
Imobilizado	1.749.631,79
Imobilizado Técnico	15.157.487,18
(-) Depreciação Acumulada	-13.407.855,39
PASSIVO + PL	115.928.456,73
PASSIVO	268.709.753,40
CIRCULANTE	260.867.023,72
Fornecedores	74.408.692,14
Empréstimos e Financiamentos	71.623.864,27
Obrigações Trabalhistas	34.822.046,05
Obrigações Tributárias	21.026.043,21
Operações com Partes Relacionadas	39.282,39
Outras Obrigações	58.947.095,66
NÃO CIRCULANTE	7.842.729,68
Parcelamentos Fiscais	7.842.729,68
Outras Obrigações	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-152.781.296,67
Capital Social	200.000,00
Prejuízos Acumulados	-152.638.776,36
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado do Período	-342.520,31

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	GRUPO FRIBEV
RECEITA BRUTA DE VENDAS	7.324.786,74
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	-176.359,28
Deduções da Receita Operacional Bruta	-558.067,60
Incentivos Fiscais	381.708,32
RECEITA LÍQUIDA	7.148.427,46
(-) Custo dos Produtos Vendidos e Operações	-6.943.464,40
RESULTADO BRUTO	204.963,06
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-499.867,70
Despesas Comerciais	-118.980,54
Despesas Administrativas	-380.929,98
Despesas Tributárias	-519,36
Outras Receitas	562,18
Resultado Antes do Resultado Financeiro	-294.904,64
Receitas Financeiras	0,00
Despesas Financeiras	-47.615,67
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Lucro	-342.520,31
Tributos Sobre o Lucro	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-342.520,31

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	GRUPO FRIBEV
Resultado Líquido do Período	-342.520,31
Depreciações	35.082,28
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00
Resultado Líquido Ajustado	-307.438,03
Fluxo de Caixa Proveniente das Atividades Operacionais	
(+/-) Variação da Conta de Estoques	2.987.791,37
(+/-) Variação da Conta Adiantamentos a Fornecedores	-2.274.093,04
(+/-) Variação em Contas a Receber	-3.104.238,21
(+/-) Variação da Conta Impostos a Recuperar	-44.538,97
(+/-) Variação da Conta Despesas Pagas Antecipadamente	0,00
(+/-) Variação da Conta Crédito com Partes Relacionadas	0,00
(+/-) Variação de Contas a Pagar à Fornecedores	600.782,40
(+/-) Variação da Conta Obrigações Trabalhistas	606.287,47
(+/-) Variação da Conta Obrigações Tributárias	11.059,57
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações	1.578.089,80
(+/-) Variação da Conta Outras Obrigações de Longo Prazo	0,00
Total das Variações de Ativos e Passivos	361.140,39
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	53.702,36
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	
Aquisição de Móveis e Utensílios	0,00
Aquisição de Máquinas e Equipamentos	0,00
Aquisição de Computadores e Periféricos	0,00
Contratação de Arrendamento	0,00
Veículos	0,00
Intangíveis	0,00
Máquinas e Ferramentas	0,00
Central Telefônica	0,00
Reformas	0,00

Imobilizado a Classificar	0,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	0,00
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos	
Empréstimos Bancários	0,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Financiamentos	0,00
Resumo	
Variação Líquida do Caixa e Equivalente de Caixa	53.702,36
Saldo Inicial das Disponibilidades	35.040,85
Saldo Final das Disponibilidades	88.743,21



rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br